مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام – فلسطين

البيانات المالية للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2018
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام – فلسطين

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	2 - 1
بيان المركز المالي	3
بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات	4
بيان التدفقات النقدية	5
إيضاحات حول البيانات المالية	23 - 6

شركة القواسمي وشركاه
رام الله – فلسطين
عين منجد، شارع طوكيو، "أبراج هاوس"
هاتف 0300- 298 (2) 970 + فاكس 0400- 298 (2) 970 +

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
مركز تطوير المؤسسات الاهلية الفلسطينية
الرام – فلسطين

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة **لمركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية "المركز"**، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018، وكل من بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي **للمركز** كما في 31 كانون الأول 2018، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقا لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن المركز وفقا للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية وفقا لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساسا لابداء رأينا حول التدقيق.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.
ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المركز على الاستمرار والافصاح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الادارة لتصفية المركز أو ايقاف أعماله أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.
ان المكلفين بالحوكمة في المركز مسؤولين عن الاشراف على اجراءات اعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.
التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بان إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقا لمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الاخطاء الجوهرية، ان وجدت.
هنالك اخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على اساس البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المركز.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة المركز على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المركز على الاستمرار.

- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الايضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

التواصل مع المكلفين بالحوكمة في المركز فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

القواسمي وشركاه
كي بي ام جي

إجازة رقم (2017/201)

رام الله – فلسطين
30 أيار 2019

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

بيان المركز المالي

	إيضاح	كما في 31 كانون الأول 2018	2017
بالدولار الأمريكي			
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	5	6,403,253	2,941,123
مستحق من جهات مانحة	6	14,183,857	3,071,470
أرصدة مدينة أخرى	7	12,848	25,899
		20,599,957	**6,038,492**
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافي	8	22,649	6,573
		22,649	**6,573**
مجموع الموجودات		**20,622,607**	**6,045,065**
المطلوبات و صافي الموجودات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	9	240,696	328,504
منح مقيدة مؤقتاً	11	19,363,325	4,594,751
		19,604,021	**4,923,255**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	10	206,484	228,149
		206,484	**228,149**
مجموع المطلوبات		**19,810,505**	**5,151,404**
صافي الموجودات			
صافي الموجودات		812,102	893,661
مجموع صافي الموجودات		**812,102**	**893,661**
مجموع المطلوبات وصافي الموجودات		**20,622,607**	**6,045,065**

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (6) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (5) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 أيار 2019

رئيس مجلس الادارة

أمين الصندوق

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام – فلسطين

بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات

بالدولار الأمريكي	إيضاح	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018	2017
إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	11	1,955,405	1,473,219
فوائد بنكية		12,206	2,877
أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية	12	(21,292)	62,107
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		403	-
إيرادات أخرى		-	19,328
مجموع الإيرادات والمنح		**1,946,722**	**1,557,531**
المصاريف			
مصارف تشغيلية	13	(2,024,077)	(1,718,119)
استهلاك ممتلكات ومعدات	8	(4,204)	(6,003)
مجموع المصاريف		**(2,028,281)**	**(1,724,122)**
(النقص) في صافي الموجودات للسنة		**(81,559)**	**(166,591)**
صافي الموجودات، بداية السنة		893,661	1,060,252
صافي الموجودات، نهاية السنة		**812,102**	**893,661**

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (6) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية

	إيضاح	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
بالدولار الأمريكي		**2018**	**2017**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(النقص) في صافي الموجودات للسنة		(81,559)	(166,591)
تعديلات			
استهلاكات		4,204	6,003
مخصص منافع الموظفين		32,002	33,869
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		(403)	-
		(45,756)	**(126,720)**
التغير في رأس المال العامل			
مستحق من جهات مانحة		(11,112,387)	483,930
أرصدة مدنية أخرى		13,052	(13,545)
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة		(87,808)	208,951
منح مقيدة مؤقتاً		14,768,574	(65,657)
دفعات منافع الموظفين		(53,667)	(108,122)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**3,482,008**	**378,837**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(20,281)	(920)
متحصل من بيع ممتلكات ومعدات		403	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**(19,878)**	**(920)**
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**3,462,130**	**377,917**
النقد وما في حكمه، في بداية السنة		2,941,123	2,563,206
النقد وما في حكمه ،في نهاية السنة	**5**	**6,403,253**	**2,941,123**

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (6) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

1) عام

إن مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (المركز) هو مؤسسة فلسطينية مستقلة للتطوير والتدريب. تم تسجيل المركز لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ 4 آذار 2006 تحت رقم (QR-286-B) كمؤسسة فلسطينية أهلية و بدأت بممارسة أعمالها بتاريخ 1 تموز 2006.
مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية هو مؤسسة غير حكومية وغير ربحية، تأسس استجابة للحاجة الى وجود آلية فلسطينية مستدامة، لتوفير الدعم لقطاع المؤسسات الأهلية. يعمل المركز على تطوير قدرات المؤسسات الأهلية الفلسطينية وعلى تقديم الخدمات النوعية، وبخاصة للفئات الفقيرة والمهمشة، وتعزيز اعتمادها على ذاتها وتمكينها من دعم استدامتها وذلك من خلال توفير الدعم المالي والفني لها. وفي الوقت ذاته، يعمل المركز على المساهمة في تطوير القطاع الأهلي ككل من خلال تشجيع تبادل الخبرات والمعلومات ودعم الابحاث وتطوير السياسات وتقوية العلاقة مع شركاء التنمية.

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 أيار 2019.

2) أسس إعداد البيانات المالية

أ. بيان الالتزام
تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الإستحقاق ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب. أساس القياس
تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض
تظهر البيانات المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للمركز.

د. استخدام التقديرات والأحكام
إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
تتعلق التقديرات والافتراضات بشكل أساسي بالأعمار الانتاجية للأصول الثابتة، مزايا الموظفين وجميع المخصصات الأخرى.

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
يتم مراجعة التقديرات والافتراضات على مبدأ الاستمرارية.

على وجه الخصوص ، يتم تلخيص المعلومات المتعلقة بالمجالات الهامة من الشكوك والتقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المركز بصورة مستمرة إعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المركز والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد يتحملها المركز في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للسياسات المحاسبية للمركز.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحصيل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد او تعرض المخزون للتلف او للتقادم بشكل كلي او جزئي او اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة او اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك اي تدني في قيمتها.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

إيضاحات حول البيانات المالية

قياس القيمة العادلة
تمثل القيمة العادلة المبلغ قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات يستخدم المركز مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم المركز بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المركز باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
المستوى 2: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى 1 التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
المستوى 3: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها).
إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات أو للمطلوبات فقد يتم تصنيفها في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومن ثم يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجملها في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كإدخال أدنى مستوى وهذا مهم للقياس.

يعترف المركز بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

3) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017 باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتبارا من1 كانون الثاني 2018 وما بعدها:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) ايرادات العقود مع العملاء.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (2) تصنيف وقياس حساب الدفع على أساس الأسهم.
معيار المحاسبة الدولي رقم (40) توضيح نقل الاستثمارات العقارية.
التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات (2014 – 2016) (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (فعال من تاريخ 1 كانون الثاني 2018).
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (22): معاملات بالعملات الاجنبية والبدل المدفوع مقدما.

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة لا يؤثر تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية وإيضاحاتها، باستثناء أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء وفيما يلي أهم جوانب التطبيق للمعاير الهامة:

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء (تم تطبيقه ابتداء من 1 كانون الثاني 2018):
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء والذي حدد إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد. هذا وقد حل هذا المعيار بدلا من المعيار المحاسبة الدولي رقم (18): الإيراد، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11): عقود الانشاء وتفسيراته، حيث ينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود توريد خدمات وبضائع مع العملاء.
قامت المركز بتطبيق معيار التقارير المالية رقم (15) من تاريخ 1 كانون الثاني 2018. تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (18) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الاعتراف بالإيراد، يتم الاعتراف بناء على مبدأ الاستحقاق. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمة المدينة، وتمثل المبالغ مستحقة القبض للخدمة المقدمة، معروضة بالصافي بعد الخصومات، المردودات وأية قيم ضريبية مضافة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما تكون قيمة الإيراد قابلة للقياس بشكل موثوق، وعندما تنطبق مواصفات معينة على كل من أنشطة المركز.
هذا ولم يكن هنالك أثر جوهري من تطبيق المعيار على السياسات المحاسبية للمركز وعلى مصادر الدخل.

ب- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الادوات المالية" (تم تطبيقه ابتداء من 1 كانون الثاني 2018):
قامت المركز بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2018، حيث يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) متطلبات للاعتراف وقياس كل من الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويعتبر هذا المعيار بديلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (الاعتراف والقياس).
إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة تأثير التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة موضحة أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية

أ- التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) فيما يخص التصنيف والقياس للمطلوبات المالية غير أنه يلغي تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم والموجودات المتاحة للبيع والتي كانت تندرج تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

الموجودات المالية:
تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وعند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه إما: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر – لكل من سندات الدين وأدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الانشطة، حيث يتم تصنيف الموجودات المالية تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) بشكل عام بناء على نموذج الأعمال التي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية المتعاقد عليها، هذا ولا يتم أبدا فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف عبارة عن أصل مالي في نطاق المعيار، في حين يتم تقييم التصنيف للأدوات المالية المختلطة ككل.
تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي ولغير المسدد).

كما تقاس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الانشطة:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة هدفه تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية و/أو بيع هذه الموجودات المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ فيها بغرض التداول، قد تختار المركز بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الدخل الشامل الاخر، بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الموجودات المالية التي لا تقاس بالكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر المذكورة اعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الانشطة وهذا يشمل كافة مشتقات الموجودات المالية. عند الاعتراف الأولي، للمركز إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الموجودات المالية التي استوفت شروط القياس بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الانشطة إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الانشطة	تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم احتساب بصافي الأرباح أو الخسائر، بما فيها إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الانشطة.
الموجودات المالية بالكلفة المطفأة	تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تنزيل الكلفة المطفأة بخسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح أو خسائر أسعار صرف العملات ومصروف التدني في بيان الانشطة. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة من الاستبعاد في بيان الانشطة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في بيان الانشطة، إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح تعويضاً جزئياً لكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى بيان الانشطة

إيضاحات حول البيانات المالية

الجدول التالي بالإضافة إلى الإيضاحات المرفقة أدناه توضح فئات القياس الأصلية تحت معيار المحاسبة الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة تحت معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 لكل فئة من الموجودات المالية للمركز كما في 1 كانون الثاني 2018:

بالشيقل الاسرائيلي	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 39	القيمة الدفترية الجديدة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9
الموجودات المالية				
النقد في الصندوق ولدى البنوك	القروض والذمم المدينة	بالكلفة المطفأة	6,403,253	6,403,253
مستحق من جهات مانحة	القروض والذمم المدينة	بالكلفة المطفأة	14,183,857	14,183,857
الأرصدة المدينة الأخرى	القروض والذمم المدينة	بالكلفة المطفأة	12,847	12,847

المطلوبات المالية:

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ليس له أثر جوهري على السياسات المحاسبية للمركز والمتعلقة بالمطلوبات المالية، حيث أبقى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على المتطلبات الموجودة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بما يتعلق بالتصنيف للمطلوبات المالية. أما بما يتعلق بقياس القيمة العادلة فقد تطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (39) الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ضمن بيان الربح والخسارة في بيان الانشطة، في حين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على:

- الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة.
- يتم الاعتراف في المبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في بيان الانشطة.

لم يقم المركز بتصنيف أية مطلوبات مالية ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الانشطة، وعليه فإنه لا يوجد أي أثر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على البيانات المالية.

ب- تدني الموجودات المالية:

قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) باستبدال نموذج "تحقق الخسارة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) لاحتساب التدني في الموجودات المالية الى نموذج النظرة المستقبلية "الخسائر الائتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام التقديرات والاجتهادات بشكل جوهري لتقدير العوامل الاقتصادية والتي لها التأثير على قيمة التدني وفقاً للنموذج الجديد، حيث سيتم تطبيق هذا النموذج على الموجودات المالية – أدوات الدين والمصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية استناداً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) بشكل أسبق من معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

هذا وتم احتساب خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وفقاً لخسائر التدني لعمر الأداة، حيث سيتم احتساب التدني للتعثر المتوقع على عمر الأداة المالية حتى تاريخ الاستحقاق من تاريخ البيانات المالية.

في حال تعثر الأداة المالية أو عندما يكون هناك ادلة موضوعية للتدني نتيجة لحدوث خسارة او تعثر بعد الاعتراف الاولي مع وجود أثر سلبي على التدفق النقدي المستقبلي، فيتم تحويل الأداة المالية إلى المستوى الثالث، ان نموذج الخسائر الائتمانية المتوقع يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر أدوات الدين وذلك يشبه إلى حد كبير متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (39).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بالموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة، تعتمد المركز على المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة وذات الصلة، وتشمل تلك المعلومات الكمية والنوعية وتحليل هذه المعلومات استناداً إلى خبرة المركز السابقة والدراسة الائتمانية بالإضافة الى المعلومات المستقبلية المتوقعة.

تعتبر المركز أن الموجودات المالية بحالة تعثر عندما:

- لن يتمكن المقترض على الأرجح من تسديد التزاماته الائتمانية للمركز دون لجوء المركز إلى إجراءات استخدام الضمانات المحجوزة مقابل هذه الالتزامات (إن وجدت).
- إذا مضى أكثر من 90 يوم على استحقاق الموجودات المالية.

إن آلية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تعتمد على احتمالية التعثر (Probability of Default) والتي تحتسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية المستقبلية، الخسارة في حالة التعثر (Loss Given Default) والتي وتعتمد على القيمة التحصيلية للضمانات القائمة، وقيمة التعرض عند التعثر (Exposure at Default)، يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

في كل فترة مالية، يقوم المركز بتقييم التصنيف الائتماني للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر. يعتبر التصنيف الائتماني للموجودات المالية متدني عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للموجودات المالية.
يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية، أما بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر فيتم إثبات مخصص الخسائر في بيان الدخل الشامل الاخر ولا يتم خصمه من القيمة الدفترية للموجودات المالية. هذا ويتم عرض خسائر الموجودات المالية الأخرى تحت بند "مصاريف تمويل" بنفس طريقة الإفصاح المستخدمة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (39) ولا يكون هذا الإفصاح مفصول في بيان الانشطة تبعاً للاعتبارات المادية لهذه الخسائر.

أثر النموذج الجديد لانخفاض القيمة:
لم يكن هناك أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على البيانات المالية للمركز.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة على المركز:

ج- الأدوات المالية (السياسة المطبقة قبل 1 كانون الثاني 2018)
يقوم المركز بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى فئتي القروض والذمم المدينة، وتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى.

- الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإلغاء الاعتراف بها
يقوم المركز مبدئيا بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة وسندات الدين الصادرة في تاريخ نشوئها، أما الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى فيتم الاعتراف بها مبدئيا في تاريخ المتاجرة.
يقوم المركز بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية بحيث يتم تحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي بشكل جوهري.
يقوم المركز بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صالحيتها.
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في وبيان التغيرات في صافي الموجودات فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

- الموجودات المالية غير المشتقة – القياس
• القروض والذمم المدينة
يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف مباشرة. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لاحقا.

• النقد وما في حكمه
في بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما في حكمه السحب على المكشوف من البنوك التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءا لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المركز.

- **المطلوبات المالية غير المشتقة – القياس**
يتم الاعتراف المبدئي للمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصا أية تكاليف مباشرة. ويتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لاحقا.

د- التدني (السياسة المطبقة قبل 1 كانون الثاني 2018)
الموجودات المالية
يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.
يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.
يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.
يتم اختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس فردي.
يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الانشطة.

إيضاحات حول البيانات المالية

الموجودات غير المالية
يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للمركز في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.

يتم الاعتراف بخسارة التدني إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.
القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. ويتم الاعتراف بجميع خسائر التدني في بيان الأرباح أو الخسائر.

3.1 أسس المحاسبة غير التجارية

نظمت السجلات المحاسبية للمركز وذلك لتتلائم وقواعد المحاسبة الخاصة بالمؤسسات غير الهادفة للربح وشملت الحسابات ما يلي:

الوفر العام: يمثل صافي الموجودات التي يستخدمها المركز والتي لاتخضع لقيود تفرضها الجهات المانحة.

وفر مؤقت التخصيص: يمثل صافي الموجودات والتي يكون استخدامها من المركز محدودًا بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها المركز وفقا للشروط التي فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها المركز وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة.

الإيرادات: يتم تسجيلها كزيادة في صافي الأصول غير المقيدة ما لم يكن استخدامها محدودًا بسبب القيود التي تفرضها الجهات المانحة. عندما تنتهي صلاحية قيود المانحين ، أي عندما ينتهي تقييد زمني محدد أو يتم تحديد الغرض، يتم تصنيف صافي الأصول المقيدة مؤقتًا على أنها صافي أصول غير مقيدة ويتم تسجيلها كأصول صافية يتم تحريرها من القيود.

استثمار في أصول ثابتة: تمثل الاستثمار في الأصول الثابتة.

3.2 العقود والمنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمركز دون وجود أية شروط مسبقة والتي يجب القيام بها قبل الحصول على المنحة.
يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور وقت كإيراد عن تنفيذ هذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

3.3 مستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي تعهدات المانحين غير المشروطة مخصوماً منه المبالغ التي تم تحصيلها وأي تعهدات غير قابلة للتحصيل، يتم تقدير المبلغ غير القابل للتحصيل (الشطب) عندما يصبح تحصيل التعهدات الكاملة غير المشروطة غير محتمل.

3.4 ممتلكات ومعدات

تظهر ممتلكات ومعدات بالكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني إن وجدت. تشمل ممتلكات ومعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات ممتلكات ومعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها.
يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية
أثاث مكتبي	5-7 سنوات
أجهزة مكتبية	5-7 سنوات
سيارات	7 سنوات
أجهزة الحاسب الالي	3-5 سنوات
برامج	5 سنوات

3.5 مخصص منافع الموظفين

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة وفقا لقانون العمل الساري في فلسطين، حيث يتم احتساب المخصص بناءً على آخر راتب يتقاضاه الموظف مضروباً في عدد سنوات الخدمة.
بالإضافة الى مخصص تعويض نهاية الخدمة، أسس المركز صندوق توفير الموظفين بحيث يقوم المركز بإقتطاع 2% من راتب الموظف الشهري الأساسي ويساهم المركز بنسبة 3% أيضاً.

3.6 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المركز إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

3.7 الضرائب وضريبة القيمة المضافة

كون المركز مؤسسة غير هادفة للربح، فإن إيراداته من تبرعات المانحين وغيرها من أنشطة المركز غير خاضعة لضريبة الدخل.

3.8 المصاريف البرامجية

تقيد النفقات التي يمكن تحديدها بشكل موثوق على حسابات البرامج والمشاريع وعلى حسابات إدارية أخرى، ويتم تخصيص النفقات الأخرى التي هي مشتركة بين وظائف عدة استناداً الى أفضل تقديرات وأحكام للإدارة.

3.9 المعاملات بالعملات الأجنبية

يحتفظ المركز بسجلات محاسبية بالدولار الامريكي، أما المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى يتم تحويلها للدولار على النحو التالي:

- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بعملات غير الدولار الأمريكي إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية. أسعار التحويل كانت كما يلي:

العملة	كما في 31 كانون الأول	
	2018	2017
دولار/ شيقل	3.75	3.466
دولار/ يورو	0.874	0.835
دولار/ دينار أردني	0.71	0.71
دولار/ كرونة سويدية	8.933	8.218

- تحسب فروق الصرف الناشئة عن الترجمة في بيان النشاطات.

4) المعايير والتفسيرات الجديدة وغير المطبقة بعد

ان المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المذكورة أدناه قد تم إصدارها بشكل نهائي ولكنها غير سارية المفعول بعد، حيث لم تقم المركز بتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة علماً أنها متاحة للتطبيق المبكر:

المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16): عقود التأجير (يطبق في 1 كانون الثاني 2019 مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17): عقود التأمين (يطبق في 1 كانون الثاني 2021 مع السماح بالتطبيق المبكر) .
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (23): عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل (يطبق في 1 كانون الثاني 2019).

التعديلات:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) البيع او المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركائه في المشروع المشترك (لم يحدد موعد التطبيق).
- ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (9). (يطبق في 1 كانون الثاني 2019).
- الاستثمار طويل الاجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (التعديل على معيار الحاسبة الدولي رقم (28). (يطبق في 1 كانون الثاني 2019).

إيضاحات حول البيانات المالية

- تعديلات الخطة أو التقليص أو التسوية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (19). (يطبق في 1 كانون الثاني 2019).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015 -2017 (يطبق في 1 كانون الثاني 2019).

هذا وتتوقع إدارة المركز بتطبيق هذه المعايير والتعديلات عند إعداد البيانات المالية في التواريخ المحددة أعلاه والتي لن يكون لها أثر جوهري على البيانات المالية للمركز باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) ، وفيما يلي أهم جوانب التطبيق:

أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

على المركز ان تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) للفترات المالية التي تبدأ بعد 1 كانون الثاني 2019، حيث قامت المركز بتقييم أثر التطبيق على البيانات المالية حيث قد تختلف النتائج الفعلية للأسباب التالية:

- لم تنته المركز من اختبار التقييم الخاص بالرقابة في نظام تكنولوجيا المعلومات الداخلي.
- إن السياسات المحاسبية الجديدة للمركز معرضة للتغير وذلك لحين إصدار أول بيانات مالية بعد تاريخ التطبيق.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نموذج موحد يعتمد على اظهار الأرصدة المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية ضمن البيانات المالية للمستأجر. حيث يعترف المستأجر بحق استخدام (Right Of Use) كأصل من أصول المركز ويعترف بالتزامات تأجير تمثل الدفعات المستقبلية الخاصة بالالتزام.
هنالك بعض الاستثناءات الخاصة بالتطبيق وهي للعقود قصيرة الأجل وذات القيم المنخفضة.
لقد بقيت المحاسبة عند المؤجر كما هي.
إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) يظهر كبديل عن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) والتفسيرات على معايير المحاسبة الدولية (IFRIC 4).

اولا:عقود الإيجار التي تكون فيها المركز كمستأجرة

يعترف المستأجر بأصل والذي يمثل حقه في استخدام الأصل (Right Of Use) ويقابله التزام والمتمثل بدفعات الإيجار على أن تكون قيمة الأصل او الالتزام مخصومة على الفترة الزمنية المتوقعة لاستمرار هذه العقود ، وكنتيجة لذلك ستعترف المركز مع مرور الوقت بتكلفة الإهتلاك لحق استخدام الاصل (Right of Use) ومصروف فائدة الناتج عن إعادة تقدير قيمة المطلوبات المخصومة على التزامات الإيجار ، في حين كانت المجموعة سابقا قد اعترفت بنفقات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار دون قيد لأي أصل أو التزام .

بالإضافة إلى ذلك، لن تعترف المركز بمخصصات عقود التأجير التشغيلي التي كانت تعتبر على أنها ملزمة، وعوضاً لذلك ، سيقوم المركز بتضمين المدفوعات المستحقة بموجب عقد الإيجار في التزامات عقد التأجير ضمن وبيان التغيرات في صافي الموجودات.

لن يكون هنالك أثر من تطبيق المعيار فيما يتعلق بالتأجير التمويلي للمركز.

ثانيا: عقود الإيجار التي تكون فيها المركز كمؤجر

لم يكن هنالك تأثيرات جوهرية لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عن المعايير السابقة.

ثالثا: فترة الانتقال

يخطط المركز لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في الربع الأول من 2019. حيث سيقوم المركز بإتباع الخيار الثاني للنهج المعدل بأثر رجعي. حيث سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في 1 كانون الثاني 2019، بدون إعادة تعديل أرقام المقارنة.
يخطط المركز لتطبيق النطاق العملي على مجمل عقود الايجار عند الانتقال. حيث ستطبق المركز المعيار الدولي لأعداد للتقارير المالية رقم (16)على جميع العقود المبرمة قبل 1 كانون الثاني 2019 ويتم تحديدها كعقود إيجار وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (17) وتفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية رقم (4).

ان الأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على البيانات المالية كما في 1 كانون الثاني 2019 موضح في الجدول ادناه:

الأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)

بالدولار الأمريكي	كما في 31 كانون الأول 2018	الأثر المتوقع لتطبيق المعيار رقم (16)	الرصيد المتوقع كما 1 كانون الثاني 2019 لتطبيق المعيار رقم (16)
حق استخدام الأصل	-	68,344	68,344
الدفعات المدفوعة مسبقاً	2,630	(2,630)	-
الالتزامات	-	(69,092)	(69,092)

5) النقد وما في حكمه

	كما في 31 كانون الأول	
دولار أمريكي	**2018**	**2017**
النقد في الصندوق	2,645	1,837
النقد لدى البنوك- حسابات جارية	4,156,001	335,008
النقد لدى البنوك –ودائع لأجل	2,244,607	2,604,278
	6,403,253	**2,941,123**

6) مستحق من جهات مانحة

دولار أمريكي		كما في 31 كانون الأول	
اسم المانح	**رقم المشروع**	**2018**	**2017**
المؤسسة الدولية للتنمية	P167726	13,000,000	-
القنصلية السويدة العامة في القدس (سيدا)	52110119	1,175,370	2,555,280
هيئة الامم المتحدة للمرأة – مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	93316	8,487	160,129
مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا)	5866	-	49,961
مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا)	6658	-	306,100
		14,183,857	**3,071,470**

7) أرصدة مدينة أخرى

	كما في 31 كانون الأول	
دولار أمريكي	**2018**	**2017**
مصاريف مدفوعة مقدما	12,848	11,544
أخرى	-	14,355
	12,848	**25,899**

8) ممتلكات ومعدات، بالصافي

دولار أمريكي	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	سيارات	أجهزة الحاسب الالي	برامج	المجموع
2018:						
الكلفة:						
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2018	**89,121**	**19,719**	**28,570**	**107,096**	**138,875**	**383,381**
إضافات	-	-	20,281	-	-	20,281
استبعادات	-	-	-	(4,866)	-	(4,866)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018	**89,121**	**19,719**	**48,851**	**102,230**	**138,875**	**398,796**
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2018	**85,914**	**19,719**	**28,570**	**103,731**	**138,875**	**376,809**
إضافات	1,495	-	392	2,317	-	4,204
استبعادات	-	-	-	(4,866)	-	(4,866)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018	**87,409**	**19,719**	**28,962**	**101,182**	**138,875**	**376,147**
القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2018	**1,712**	**-**	**19,889**	**1,048**	**-**	**22,649**

تتضمن الممتلكات والمعدات المملوكة للمركز أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 365,753 دولار أمريكي والتي مازالت تعمل حتى 31 كانون الأول 2018.

إيضاحات حول البيانات المالية

ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

دولار أمريكي	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	سيارات	أجهزة الحاسب الالي	برامج	المجموع
2017:						
الكلفة:						
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2017	**89,121**	**22,425**	**28,570**	**106,176**	**138,875**	**385,167**
إضافات	-	-	-	920	-	920
استبعادات	-	(2,706)	-	-	-	(2,706)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2017	**89,121**	**19,719**	**28,570**	**107,096**	**138,875**	**383,381**
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2017	**82,948**	**22,425**	**28,570**	**100,694**	**138,875**	**373,512**
إضافات	2,966	-	-	3,037	-	6,003
استبعادات	-	(2,706)	-	-	-	(2,706)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2017	**85,914**	**19,719**	**28,570**	**103,731**	**138,875**	**376,809**
القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2017	**3,208**	**-**	**-**	**3,365**	**-**	**6,573**

تتضمن الممتلكات والمعدات المملوكة للمركز أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 354,791 دولار أمريكي والتي مازالت تعمل حتى 31 كانون الأول 2017.

9)ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

	كما في 31 كانون الأول	
دولار أمريكي	**2018**	**2017**
مصاريف إجازات موظفين	18,524	21,121
ذمم دائنة	2,466	22,644
مصاريف مستحقة	8,734	3,391
شيكات اجلة	3,278	3,899
فوائد دائنة	43,083	22,935
مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع SIDA	164,611	253,666
أخرى	-	848
	240,696	**328,504**

10) مخصص منافع الموظفين

	كما في 31 كانون الأول	
دولار أمريكي	**2018**	**2017**
منافع تعويض نهاية الخدمة	170,944	195,532
صندوق الإدخار	35,540	32,617
	206,484	**228,149**

لقد كانت الحركة على حسابي مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق الادخار خلال عامي 2018 و2017 كما يلي:

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

	كما في 31 كانون الأول	
دولار أمريكي	**2018**	**2017**
الرصيد في بداية السنة	195,532	262,340
إضافات خلال السنة	20,437	22,183
دفعات خلال السنة	(45,025)	(88,991)
الرصيد في نهاية السنة	**170,944**	**195,532**

ب. صندوق الادخار

	كما في 31 كانون الأول	
دولار أمريكي	**2018**	**2017**
الرصيد في بداية السنة	32,617	40,062
إضافات خلال السنة	11,565	11,686
دفعات خلال السنة	(8,642)	(19,131)
الرصيد في نهاية السنة	**35,540**	**32,617**

11) منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات من المنح المقيدة مؤقتًا والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور وقت محدد أو تحقيق هدف معين. وتمثل هذه المبالغ الزيادة في التبرعات المعلنة عن النفقات التي تم صرفها لتلبية الأغراض التي حددها المانحون. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتًا خلال السنة كما يلي:

دولار أمريكي	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018	إضافات	ايرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً				الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018
			مصاريف تشغيلية	ممتلكات ومعدات	فروقات عملة	الشطب	
المؤسسة الدولية للتنمية	-	17,000,000	(109,461)	-	-	-	16,890,539
مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا) – مشروع رقم 5866	88,214	-	(88,214)	-	-	-	-
مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا) – مشروع رقم 6658	476,081	-	(473,442)	-	-	(2,639)	-
هيئة الامم المتحدة للمرأة – مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	139,914	-	(128,436)	-	(5,301)	(6,177)	-
القنصلية السويدة العامة في القدس (سيدا)	3,890,542	-	(1,155,852)	-	(261,904)	-	2,472,786
	4,594,751	**17,000,000**	**(1,955,405)**	**-**	**(267,205)**	**(8,816)**	**19,363,325**
			(1,955,405)				

منح مقيدة مؤقتاً (تتمة)

دولار أمريكي	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017	إضافات	ايرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً: مصاريف تشغيلية	ايرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً: ممتلكات ومعدات	فروقات عملة	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2017
مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا) – مشروع رقم 5866	-	249,808	(160,674)	(920)	-	88,214
مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا) – مشروع رقم 6658	-	510,160	(34,079)	-	-	476,081
هيئة الامم المتحدة للمرأة – مشروع الرجال والنساء مساواة بين الجنسين	-	208,998	(72,553)	-	3,469	139,914
هيئة الامم المتحدة للمرأة – مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	66,448	-	(54,654)	-	4,147	-
القنصلية السويدة العامة في القدس (سيدا)	4,593,960	-	(1,150,339)	-	446,921	3,890,542
	4,660,408	**968,966**	**(1,472,299)**	**(920)**	**454,537**	**4,594,751**
			(1,473,219)			

12) أرباح (خسائر) فروقات العملة

أرباح أو خسائر فروقات العملة ينتج عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للمركز بالعملات الأجنبية (خاصة الأرصدة البنكية والمستحقات من جهات مانحة وذمم دائنة ومصاريف مستحقة) إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف السائدة كما بتاريخ بيان المركز المالي. وأسفرت التقلبات في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي عن تحقيق مكاسب قدرها 21,292دولار أمريكي وخسارة قدرها 62,107 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2018 و2017 على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية

13) مصاريف تشغيلية

دولار أمريكي	سيدا	هيئة الامم المتحدة للمرأة – مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا) – مشروع رقم 5866	مكتب الامم المتحدة لتنسيق الشؤون الانسانية (أوتشا) – مشروع رقم 6658	المؤسسة الدولية للتنمية IDA	المجموع الفرعي	الصندوق الرئيسي للمركز	2018	2017
منح المؤسسات الأهلية	998,302	93,170	8,762	25,989	-	1,126,224	-	1,126,223	1,059,820
رواتب ومصاريف متعلقة بها	77,746	17,757	5,189	35,804	79,856	216,352	48,686	265,038	308,957
استشارات	49,440	14,405	742	10,298	5,358	80,243	3,801	84,044	125,219
أتعاب مهنية وتدريب	7,445	-	-	1,261	656	9,362	4,684	14,046	12,867
سفر وإقامة	-	1,222	-	120	-	1,342	544	1,886	8,008
مصاريف دعم شبكات	-	-	-	182	-	182	1,088	1,270	1,733
خدمات	5,672	-	-	-	9,000	14,672	1,399	16,071	19,498
إيجارات	4,497	-	3,263	3,339	7,875	18,974	586	19,560	20,675
اتصالات	3,899	-	300	2,210	3,060	9,469	449	9,918	11,570
صيانة	2,040	-	152	1,816	-	4,008	1,115	5,123	9,020
ضيافة واجتماعات	-	838	400	-	-	1,238	944	2,182	14,800
دعاية واعلان	-	-		-	-	-	333	333	991
مصاريف سيارات	5,163	-	934	8,428	3,555	18,080	8	18,088	17,462
قرطاسية ولوازم مكتبية	-	1,021	-	1,365		2,386	1,940	4,326	8,726
تأمين	-	-	-	-	56	56	1,518	1,574	1,986
منشورات ومطبوعات	1,335	13	-	-		1,348	400	1,748	372
عمولات بنكية	-	10	-	-	45	55	512	567	729
مشاريع منفذة من مؤسسات أخرى	313	-	68,472	382,630	-	451,415	-	451,415	95,073
أخرى	-	-	-	-	-	-	665	665	613
	1,155,852	**128,436**	**88,214**	**473,442**	**109,461**	**1,955,405**	**68,672**	**2,024,077**	**1,718,119**

14) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع أعضاء مجلس الادارة وأعضاء الادارة التنفيذية والمدراء الرئيسين، الذين لهم القدرة على التأثير بها خلال العامي 2018 و2017:

بالدولار الأمريكي	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
	2018	2017
رواتب ومنافع الأدارة العليا	170,708	169,676

15) التزامات محتملة

هناك قضيتان مرفوعتان ضد المركز كما في 31 كانون الأول 2018 تتعلق بتعويضات نهاية خدمة الموظفين. ووفقاً للمستشار القانوني للمركز، فإنه تم تخصيص المبلغ الكافي لمواجهة القضايا المقامة ضد لمركز. ووفقاً للمستشار القانوني للمركز، فإن المركز سوف لن تواجه أية التزامات أخرى تتعلق بهاتين القضيتين بمبلغ أكثر من المبالغ المزودة مسبقاً.

16) إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

يتعرض المركز للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر الفوائد

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المركز لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المركز، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المركز لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المركز.

إن سياسات إدارة المركز للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي يواجهها المركز ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المركز. تهدف إدارة المركز من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بنائه ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في المركز بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المركز في إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المركز.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المركز لخسارة مالية جراء عدم وفاء الطرف المتعامل مع المركز بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك، ذمم مستحقة من المانحين وأرصدة مدينة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي :

دولار أمريكي	كما في 31 كانون الأول	
	2018	2017
النقد وما في حكمه	6,403,253	2,941,123
مستحق من جهات مانحة	14,183,857	3,071,470
موجودات متداولة أخرى	12,848	25,899
	20,599,958	**6,038,492**

- **مخاطر السيولة**

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المركز على الوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباته المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المركز للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المركز يحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المركز.

يحرص المركز على أن يتوفر لديه قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2018

بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	6 – 12 شهر	أكثر من عام
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	240,696	240,696	240,696	-	-
منح مقيدة مؤقتاً	19,363,325	19,363,325	19,363,325	-	-
مخصص منافع الموظفين	206,484	206,484	-	-	206,484
	19,810,505	**19,810,505**	**19,604,021**	**-**	**206,484**

2017

بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	6 – 12 شهر	أكثر من عام
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	328,504	328,504	328,504	-	-
منح مقيدة مؤقتاً	4,594,751	4,594,751	4,594,751	-	-
مخصص منافع الموظفين	228,149	228,149	-	-	228,149
	5,151,404	**5,151,404**	**4,923,255**	**-**	**228,149**

- **مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في بيان الأنشطة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المركز.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المركز لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

- **مخاطر تقلب أسعار الفائدة**

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن قيمة أداة المالية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة في السوق.

17) القيمة العادلة

- **هيكلة القيمة العادلة**

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى 1: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة

المستوى 2: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 ويمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر مثل (الأسعار) وبشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار) .الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.

المستوى 3: مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق الممكن تحديدها (مدخلات ليس من الممكن تحديدها).

الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
باستثناء الجدول التالي، تعتقد إدارة المركز أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية أدناه تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه الموجودات و المطلوبات على المدى القصير.

		القيمة العادلة		
بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	المستوى (1)	المستوى (2)	المستوى (3)
31 كانون الأول 2018				
النقد وما في حكمه	6,403,253	6,403,253	-	-
مستحق من جهات مانحة	14,183,857	-	14,183,857	-
موجودات متداولة أخرى	12,848	-	12,848	-
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	240,696	-	240,696	-
منح مقيدة مؤقتاً	19,363,325	-	19,363,325	-
مخصص منافع الموظفين	206,484	-	206,484	-
31 كانون الأول 2017				
النقد وما في حكمه	2,941,123	2,941,123	-	-
مستحق من جهات مانحة	3,071,470	-	3,071,470	-
موجودات متداولة أخرى	25,899	-	25,899	-
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	328,504	-	328,504	-
منح مقيدة مؤقتاً	4,594,751	-	4,594,751	-
مخصص منافع الموظفين	228,149	-	228,149	-

قد تم تحديد القيم العادلة للمستوى 2 للموجودات والمطلوبات المالية على أساس أسعار الفائدة، منحنى العائد، هوامش الائتمان.
تعتقد الإدارة بأن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه السندات على المدى القصير أو إعادة تسعير أسعار الفائدة خلال العام.